

ELŐTERJESZTÉS

**Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2023. május 24-i ülésére**

A rendelet-tervezet elfogadásához minősített többség szükséges.

Tárgy: Várpalota Város Önkormányzatának 2022. évi beszámolója és pénzmaradványa

Előterjesztő: Campanari-Talabér Márta polgármester

Előkészítő: Pecánkáné Szőke Judit pénzügyi csoportvezető

Az előterjesztést megtárgyalta:

Humán Erőforrás Bizottság
Gazdasági Bizottság
Pénzügyi Bizottság
Jogi és Ügyrendi Bizottság
Inota Városrész Önkormányzó Testülete

Az előterjesztés és a rendelet-tervezet törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni.

Az Áht. jelenleg hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az önkormányzat összes bevételeit, kiadásait; a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban; a pénzeszközének változását; a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és az adósságot keletkeztető ügylethez meghatározott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait; a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, az adósságot keletkeztető ügyleteket, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonkimutatást, és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 155. § (1) és (2) bekezdései alapján a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

1. Önkormányzati feladatellátás

Várpalota Város Önkormányzata által ellátandó közfeladatok körét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a szakmai ágazati törvények, rendeletek határozzák meg. Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait saját költségvetési szerveivel, intézményeivel látja el, valamint vásárolt közszolgáltatások révén biztosítja. Az önként vállalt feladatok köre az önkormányzat ágazati feladatait áttekintve számos területen megjelent. Ezt támasztja alá a különböző szervezeteknek átadott pénzeszközök összege.

A feladatellátás általános értékelése során elmondható, hogy az önkormányzat legfontosabb feladata 2022. év során is a kiegyensúlyozott gazdálkodás biztosítása, a megtakarítást jelentő

lehetőségek kiaknázása, és a pályázatokban rejlő beruházási, finanszírozási lehetőségek maximális felhasználása volt.

2. Bevételi források és azok teljesítése

Az Önkormányzat és intézményei 9 056 247 eFt konszolidálás előtti bevételt realizáltak, mely a módosított előirányzat 109,45 %-a. Az önkormányzat és intézményei bevételeinek alakulása, a Kormányzat működési és felhalmozási támogatása a módosított előirányzatnak megfelelően alakult, az eredeti előirányzathoz képest az eltérés 1 648 723 eFt. A változást a szociális ágazati pótlék, központosított előirányzatok lehívása, felhalmozási és működési célú támogatás (elsősorban elnyert pályázatok) eredményezték.

Az államháztartáson belülről érkezett működési célú támogatások felhasználási mutatója 76,65 %. Az alacsony teljesítés oka, hogy a támogatói okirat alapján a beérkezett források egy része átsorolásra került a felhalmozási célú támogatások közé.

A közhatalmi bevételek (helyi adók, igazgatási szolgáltatási díjak, bírságok, díjak, pótlékok, egyéb fizetési kötelezettségből származó bevételek) a módosított előirányzatnál magasabb összegben teljesültek, az eredeti előirányzathoz képest 105,92 %-os a teljesítés.

A működési bevételek teljesítési mutatója 107,13 %, a többletbevétel az ellátási díjak és az ÁFA visszatérülés, kamat bevételek tervezettnél nagyobb mértékben történő teljesüléséből adódik.

A felhalmozási bevételek összességében 920 664 e Ft-ra teljesültek, az eredetileg tervezett 146 673 e Ft-tal szemben. A magas teljesítettség a pályázatokon elnyert forrásoknak és a különböző kormányhatározatok által városunk részére juttatott forrásoknak köszönhető.

3. Kiadások alakulása

Várpalota Város Önkormányzata és intézményei 2022. évben 7 275 210 eFt konszolidálás előtti kiadást realizáltak, mely a módosított előirányzat 87,92%-a. Az alacsonyabb teljesülés oka, hogy különböző kormányzati támogatások által folyósított és az Európai Unió pályázatokon megfinanszírozott pénzeszegekből a különböző eljárások (tervezések, közbeszerzések) miatt szerződésekkel még le nem kötött összegek céltartalékba és a 2023. évi eredeti költségvetésbe maradványként beépítésre kerültek. Az önkormányzat és intézményei kiadásainak alakulását a 2., 3., 4., 5. táblák mutatják be.

A működési költségvetés kiadásainak alakulása 96,54 %, a felhalmozási kiadásoké 73,34 %. A felhalmozási kiadások közül nem valósult meg valamennyi a 2022. évben, részben az elhúzódó kivitelezési munkák, részben a források késői (az év második felében történő) érkezése miatt. A megmaradt pénzeszközök az önkormányzati pénzmaradvány részét képezik, forrást biztosítva a munkák 2023. évi befejezéséhez.

Az Önkormányzat és intézményei beruházási kiadásai 57,46 %-ra, a felújítási kiadásai 99,99 %-ra realizálódtak. A beruházási kiadások egy része áthúzódik a 2023. évre

Várpalota Város Önkormányzata 2022. évben 927 815 eFt működési és felhalmozási célú támogatást nyújtott (szociális jellegű, sport, művészeti tevékenység, oktatási, ifjúsági és civil tevékenységek, helyi közösségi közlekedés támogatása, központi költségvetés felé történő visszafizetések) alapítványoknak, társadalmi szervezeteknek, háztartásoknak (például BURSA, középiskolai ösztöndíj), valamint az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő

nonprofit gazdasági társaságoknak vagy önkormányzati kötelező feladatot ellátó önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságoknak.

Összességében elmondható, hogy Várpalota Város Önkormányzata és intézményei 2022. év folyamán likviditási problémákkal vagy pénzügyi nehézségekkel nem szembesültek.

4. Maradvány alakulása

Az Önkormányzat 2022. évi kötelezettség vállalással terhelt maradványa 1 781 037 eFt (15. melléklet). A maradványból 1 703 378 eFt-ot a 2023. évi eredeti költségvetés már tartalmaz. A fennmaradó 77 659 eFt pénzmaradvány a működési kiadások fedezetére szolgál. Az Önkormányzat és intézményeinek pénzeszközeiben történt változás a 13. mellékletben kerül bemutatásra.

5. Közvetett támogatások (kedvezmények) alakulása

Az Önkormányzat által adott közvetett támogatások mennyisége 2022. évben 327 908 eFt volt, amelyet a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényhez kapcsolódó kedvezmények jelentenek. (10. melléklet).

6. Vagyon alakulása

Az Önkormányzat eszközeinek és forrásainak állománya 2022. december 31-i állapot szerint a következő:

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 20 117 483 eFt, pénzeszközök állománya 1 799 452 eFt, követelések értéke 551 335 eFt egyéb sajátos elszámolások nyilvántartási értéke -337 696 e Ft.

Az Önkormányzat saját tőkéje 15 187 419 eFt , a kötelezettségek összege 262 187 eFt-ra módosult az előző évi záró értékről. Passzív időbeli elhatárolások 6 680 969 eFt nyilvántartási értéken szerepelnek a könyveinkben.

A 2022. évi beszámolóhoz csatolásra kerültek az összesített és az intézményi mérlegek és az önkormányzati vagyonkimutatás.

7. Vezető nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) valamint (2a) bekezdése előírja, hogy

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

A jogszabály által előírt vezetői nyilatkozatot az előterjesztéshez mellékelem.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat) 17. §-a szerint a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű –

előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. A hatásvizsgálat során vizsgálni kell a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, melynek az alábbiak szerint tesztek eleget:

1.) A rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

Az Áht. jelenleg hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A rendelet tervezetben rögzítettek szerint a költségvetési bevételek összege irányító szervei támogatás nélkül: 4 284 756 eFt, a finanszírozási bevételek összege: 3 514 629 eFt. A rendelet elfogadása a fenti kötelezettségeken alapul, általa biztosítható az önkormányzat 2022. évi kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának lezárása.

2.) A rendelet környezeti és egészségi következményei:

A rendelet-tervezet elfogadásának és alkalmazásának környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.

3.) A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet-tervezet adminisztratív terheket keletkeztet, mivel a költségvetés előirányzatainak változásait mind az analitikus mind a számviteli nyilvántartásokon át kell vezetni.

4.) A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A zárszámadási rendelet megalkotásának elmaradása esetén nem tennénk eleget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt kötelezettségeinknek.

5.) A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet-tervezet elfogadása, alkalmazása többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a rendelet-tervezetet, valamint a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Várpalota, 2023. május 16.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testületének

.../.... (...) önkormányzati rendelete

Várpalota Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Várpalota Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló beszámolóban előterjesztett zárszámadást e rendelet 1–16. mellékletei szerinti részletezésben, a költségvetési előirányzatok terhére véglegesen elszámolható

- a) 7 799 386 ezer Ft bevételi és
 - b) 6 018 350 ezer Ft kiadási
- konszolidált teljesítéssel elfogadja.

2. §

Várpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete Várpalota Város Önkormányzata 2022. évi pénzmaradványát 1 781 036 ezer Ft összegben állapítja meg. A Képviselő-testület a tárgyévi módosított pénzmaradvány előirányzatát 1 781 036 ezer Ft-ban hagyja jóvá a következő részletezés szerint:

- a) Központi gazdálkodás pénzmaradványa: 1 692 213 ezer Ft
- b) Várpalotai Polgármesteri Hivatal pénzmaradványa: 37 605 ezer Ft
- c) Ringató Bölcsőde pénzmaradványa: 10 576 ezer Ft
- d) Szépkorúak Otthona pénzmaradványa: 11 059 ezer Ft
- e) Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde pénzmaradványa: 29 583 ezer Ft.

3. §

A pénzmaradvány elszámolása érdekében az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletének módosítására irányuló javaslatot 2023. május 31. napjáig a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

4. §

(1) Ez a rendelet 2023. május 26-án lép hatályba.

(2) Hatályát veszti:

- a) Várpalota Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet,
- b) Várpalota Város Önkormányzata 2021. évi zárszámadásáról szóló 6/2022. (V. 23.) önkormányzati rendelet.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

1. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 1 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 2 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 3 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 4 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 5 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 6 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 7 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 8 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

9. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 9 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 10 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 11 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

12. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 12 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

13. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 13 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

14. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 14 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

15. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 15 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

16. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Zárszámadás 16 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Végső előterjesztői indokolás

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 18. §-a szerint:

„18. § (1) A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről.

(2) A jogszabály tervezetének indokolásában tájékoztatást kell adni a javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangjáról, valamint a 20. § szerinti egyeztetési kötelezettségről.

(3) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás nyilvánosságát jogszabályban meghatározottak szerint kell biztosítani.

(4) A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik.

(5) A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabályszöveggel ellentétes részét.”

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást kell készíteni.

Az Áht. jelenleg hatályos 91. § (1) bekezdése alapján a polgármester a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszti úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az önkormányzat összes bevételeit, kiadásait; a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban; a pénzeszközöknek változását; a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és az adósságot keletkeztető ügylethez meghatározott tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait; a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, az adósságot keletkeztető ügyleteket, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonkimutatást, és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 155. § (1) és (2) bekezdései alapján a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

A rendelet tervezetben rögzítettek szerint a költségvetési bevételek összege irányító szervi támogatás nélkül: 4 284 756 eFt, a finanszírozási bevételek összege: 3 514 629 eFt. A rendelet elfogadása a fenti kötelezettségeken alapul, általa biztosítható az önkormányzat 2022. évi kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának lezárása.

III.

1. Az indokolás közzététele

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20 § (3) bekezdése alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolást a Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni.

2. A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangja, valamint a Jat. 20. §-a szerinti egyeztetési kötelezettség

Az önkormányzati rendelet nem esik a Jat. 18. § (2) bekezdésének hatálya alá.